

新洲全球股份有限公司及子公司  
(原名：天馳科技股份有限公司及子公司)  
合併財務報告暨會計師核閱報告書  
民國 103 年及 102 年第二季  
(股票代碼 3171)

公司地址：新北市泰山區明志路三段 423 號 4 樓  
電 話：(02)2906-8977

新洲全球股份有限公司及子公司  
(原名：天馳科技股份有限公司及子公司)  
民國 103 年及 102 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告書

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、 封面		1
二、 目錄		2 ~ 3
三、 會計師核閱報告書		4 ~ 5
四、 合併資產負債表		6 ~ 7
五、 合併綜合損益表		8
六、 合併權益變動表		9
七、 合併現金流量表		10 ~ 11
八、 合併財務報告附註		12 ~ 43
(一) 公司沿革		12
(二) 通過財務報告之日期及程序		12
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		12 ~ 15
(四) 重要會計政策之彙總說明		15 ~ 17
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		18
(六) 重要會計項目之說明		18 ~ 31
(七) 關係人交易		31 ~ 35
(八) 質押之資產		35 ~ 36

(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	36
(十) 重大之災害損失	36
(十一)重大之期後事項	36
(十二)其他	36 ~ 40
(十三)附註揭露事項	41 ~ 42
(十四)營運部門資訊	43

會計師核閱報告書

(103)財審報字第 14000975 號

新洲全球股份有限公司 公鑒：

新洲全球股份有限公司(原名：天馳科技股份有限公司)及其子公司民國 103 年 6 月 30 日及民國 102 年 12 月 31 日、6 月 30 日、1 月 1 日之合併資產負債表，民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

列入上開合併財務報告之非重要子公司財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告所編製。該等子公司民國 103 年及 102 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 223,946 仟元及 148,840 仟元，各占合併資產總額之 21% 及 13%；負債總額分別為新台幣 223,539 仟元及 145,200 仟元，各占合併負債總額之 31% 及 34%；民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益分別為新台幣 (942) 仟元、230 仟元、(3,274) 仟元及 545 仟元，各占合併綜合損益之 (6)% 及 2%、(10)%、1%。

依本會計師核閱結果，除第三段所述列入合併財務報告之非重要子公司財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報告而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

如合併財務報告附註四(三)3.所述，新洲全球股份有限公司於民國 102 年 11 月董事會決議通過，分別購買炎洲股份有限公司包材部門及購買萬洲化學股份有限公司間接轉投資之萬洲(天津)膠黏製品有限公司、亞化科技(武漢)有限公司股權；嗣經約定，交易基準日皆為民國 103 年 1 月 1 日。上述交易係屬共同控制下個體之組織重組，應採用帳面價值法，故新洲全球股份有限公司編製民國 103 年第二季比較合併財務報告時，已追溯重編民國 102 年第二季合併財務報告。

資誠聯合會計師事務所

王輝賢

王輝賢



會計師

翁世榮

翁世榮



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(81)台財證(六)第 33095 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

中華民國 103 年 8 月 13 日



新洲全球科技股份有限公司及子公司  
(原名：天馳科技股份有限公司)

(民國 103 年及 102 年 6 月 30 日之合併財務報表，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資產	附註	103 年 6 月 30 日		102 年 12 月 31 日		102 年 6 月 30 日		102 年 12 月 31 日		102 年 6 月 30 日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>											
1100 現金及約當現金	六(一)	\$ 286,431	27	\$ 237,063	22	\$ 396,249	34	\$ 310,320	26		
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)	-	-	-	-	50,131	4	-	-		
1110 應收票據淨額	六(三)及八	158,736	15	25,273	2	35,477	3	35,552	3		
1150 應收票據—關係人淨額	七	6,481	1	24,963	2	17,812	2	18,757	2		
1160 應收帳款淨額	六(四)	414,002	39	419,777	38	427,638	37	462,803	40		
1170 應收帳款—關係人淨額	七	2,031	-	11,952	1	4,940	-	5,190	-		
1180 應收帳款—關係人淨額	六(五)	128,154	12	130,470	12	161,461	14	147,663	12		
130X 存貨	七	11,685	1	69,252	6	5,898	1	7,053	1		
1410 預付款項	六(七)	-	-	-	-	-	-	120,736	10		
1460 待出售非流動資產淨額	七及八	-	-	-	-	-	-	15,384	1		
1470 其他流動資產		24,020	3	14,165	1	9,846	1	1,123,458	95		
11XX 流動資產合計		<u>1,031,540</u>	<u>98</u>	<u>932,915</u>	<u>84</u>	<u>1,109,452</u>	<u>96</u>	<u>1,181,597</u>	<u>95</u>		
<b>非流動資產</b>											
1600 不動產、廠房及設備	六(六)	17,057	2	21,525	2	25,491	2	27,790	2		
1760 投資性不動產淨額		-	-	-	-	-	-	12,038	1		
1840 遲延所得稅資產		389	-	9,130	1	11,803	1	11,803	1		
1900 其他非流動資產	七及八	5,769	-	144,937	13	6,145	1	6,508	1		
15XX 非流動資產合計		<u>23,215</u>	<u>2</u>	<u>175,592</u>	<u>16</u>	<u>43,439</u>	<u>4</u>	<u>58,139</u>	<u>5</u>		
1XXX 資產總計		<u>1,054,755</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,108,507</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,152,891</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,181,597</u>	<u>100</u>		
<b>負債及權益</b>											
<b>流動負債</b>											
2100 短期借款	六(八)	\$ 80,000	8	\$ 28,280	-	\$ 24,496	-	\$ 14,210	-		
2150 應付票據—關係人	七	105,263	10	28,693	2	37,313	3	47,383	4		
2160 應付票據—關係人		37,440	3	151,425	14	160,497	14	149,927	13		
2170 應付帳款—關係人	七	173,805	16	179,873	16	177,969	16	158,984	14		
2180 應付帳款—關係人		282,275	27	61,907	6	24,529	2	42,290	4		
2200 其他應付款項—關係人	七	21,126	2	-	-	213	-	47,315	4		
2220 其他應付款項—關係人	六(七)	6,911	1	-	-	-	-	40,100	3		
2260 與出售非流動資產直接相關之負債		9,568	1	5,369	-	4,568	-	4,838	-		
2300 其他流動負債		<u>716,388</u>	<u>68</u>	<u>455,547</u>	<u>41</u>	<u>429,585</u>	<u>37</u>	<u>505,047</u>	<u>43</u>		
21XX 流動負債合計		<u>683</u>	<u>-</u>	<u>1,018</u>	<u>-</u>	<u>683</u>	<u>-</u>	<u>683</u>	<u>-</u>		
2570 非流動負債		-	-	-	-	-	-	683	-		
2600 遲延所得稅負債		-	-	-	-	-	-	690	-		
25XX 非流動負債合計		<u>683</u>	<u>-</u>	<u>1,018</u>	<u>-</u>	<u>683</u>	<u>-</u>	<u>1,373</u>	<u>-</u>		
2XXX 負債總計		<u>717,071</u>	<u>68</u>	<u>456,565</u>	<u>41</u>	<u>430,268</u>	<u>37</u>	<u>506,420</u>	<u>43</u>		

(續次頁)



新洲全球股有限公司及子公司  
(原名：天馳科合併表)

(民國 103 年及 102 年 6 月 30 日之合併表，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

歸屬於母公司業主之權益 負債及權益	103 年 6 月 30 日		102 年 12 月 31 日		102 年 6 月 30 日	
	金額	%	金額	%	金額	%
股本						
3110 普通股股本	\$ 492,035	47	\$ 492,035	44	\$ 492,035	43
資本公積						
3200 資本公積			-	-	33,448	3
累積盈虧						
3310 法定盈餘公積	40,231	4	40,231	4	40,231	4
3350 待彌補虧損	(197,951)	(19)	(50,701)	(5)	(44,529)	(4)
其他權益						
3400 其他權益	3,369	-	5,544	1	5,008	-
31XX 鑄屬於母公司業主之權益合計	337,684	32	520,557	47	526,193	46
35XX 共同控制下前手權益	-	-	131,385	12	196,430	17
3XXX 權益總計	337,684	32	651,942	59	722,623	63
重大或有負債及未認列之合約承諾						
重大之期後事項						
負債及權益總計	\$ 1,054,755	100	\$ 1,108,507	100	\$ 1,152,891	100

歸屬於母公司業主之權益

六(十)	
3110 普通股股本	\$ 492,035
資本公積	
3200 資本公積	33,448
累積盈虧	
3310 法定盈餘公積	40,231
3350 待彌補虧損	(50,701)
其他權益	
3400 其他權益	5,544
31XX 鑄屬於母公司業主之權益合計	520,557
35XX 共同控制下前手權益	131,385
3XXX 權益總計	651,942
重大或有負債及未認列之合約承諾	
重大之期後事項	
負債及權益總計	\$ 1,108,507

六(十一)	
3110 普通股股本	\$ 492,035
資本公積	
3200 資本公積	33,448
累積盈虧	
3310 法定盈餘公積	40,231
3350 待彌補虧損	(50,701)
其他權益	
3400 其他權益	5,544
31XX 鑄屬於母公司業主之權益合計	520,557
35XX 共同控制下前手權益	131,385
3XXX 權益總計	651,942
重大或有負債及未認列之合約承諾	
重大之期後事項	
負債及權益總計	\$ 1,108,507

六(十二)	
四(三)及六(十七) (197,951)	(50,701)
九	
六(十)及十一	
31XX 鑄屬於母公司業主之權益合計	526,193
35XX 共同控制下前手權益	196,430
3XXX 權益總計	722,623
重大或有負債及未認列之合約承諾	
重大之期後事項	
負債及權益總計	\$ 1,108,507

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所王輝賢、翁世榮會計師民國 103 年 8 月 13 日核閱報告。

董事長：李志賢

經理人：江文容



新洲全球有限公司及子公司  
 (原名：天馳科技股份有限公司及子公司)  
 合併損益表  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
 (除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	(重編後)				(重編後)							
		103年4月1日 至6月30日	金額	%	102年4月1日 至6月30日	金額	%	103年1月1日 至6月30日	金額	%	102年1月1日 至6月30日	金額	%
4000 營業收入	六(十三)及												
5000 營業成本	七	\$ 455,460	100		\$ 484,002	100		\$ 865,953	100		\$ 910,558	100	
5900 營業毛利	六(五)(十 六)及七	( 374,262)	( 82)	( 397,960)	( 82)	( 712,816)	( 82)	( 743,042)	( 82)				
營業費用		81,198	18	86,042	18	153,137	18	167,516	18				
6100 推銷費用		( 53,160)	( 12)	( 69,973)	( 14)	( 97,862)	( 12)	( 135,437)	( 15)				
6200 管理費用		( 9,237)	( 2)	( 36,407)	( 8)	( 19,744)	( 2)	( 48,911)	( 5)				
6000 營業費用合計		( 62,397)	( 14)	( 106,380)	( 22)	( 117,606)	( 14)	( 184,348)	( 20)				
6900 營業利益(損失)		18,801	4	( 20,338)	( 4)	35,531	4	( 16,832)	( 2)				
營業外收入及支出	六(十六)												
7010 其他收入	六(十四)及												
7020 其他利益及損失	七	4,440	1	1,059	-	9,214	1	2,668	-				
7050 財務成本	六(十五)	( 1,067)	-	28,071	6	( 1,642)	-	76,936	9				
7000 營業外收入及支出合計		( 302)	-	( 30)	-	( 397)	-	( 269)	-				
7900 稅前淨利		3,071	1	29,100	6	7,175	1	79,335	9				
7950 所得稅費用	六(十七)	21,872	5	8,762	2	42,706	5	62,503	7				
8200 本期淨利		( 3,861)	( 1)	( 434)	-	( 8,347)	( 1)	( 519)	-				
其他綜合損益(淨額)		\$ 18,011	4	\$ 8,328	2	\$ 34,359	4	\$ 61,984	7				
8310 國外營運機構財務報表換算 之兌換差額		(\$ 982)	-	\$ 1,177	-	(\$ 1,120)	-	\$ 2,509	-				
8300 本期其他綜合利益(損失)之稅 後淨額		(\$ 982)	-	\$ 1,177	-	(\$ 1,120)	-	\$ 2,509	-				
8500 本期綜合利益總額		\$ 17,029	4	\$ 9,505	2	\$ 33,239	4	\$ 64,493	7				
8610 母公司業主		\$ 18,011	4	(\$ 5,922)	( 1)	\$ 34,359	4	\$ 36,419	4				
8615 共同控制下前手權益	四(三)	-	-	14,250	3	-	-	25,565	3				
綜合損益總額歸屬於：		\$ 18,011	4	\$ 8,328	2	\$ 34,359	4	\$ 61,984	7				
8710 母公司業主		\$ 17,029	4	(\$ 4,801)	( 1)	\$ 33,239	4	\$ 38,771	4				
8715 共同控制下前手權益	四(三)	-	-	14,306	3	-	-	25,722	3				
9750 每股盈餘(虧損)	六(十八)	\$ 0.37	(\$ 0.12)	\$ 0.70		\$ 0.70		\$ 0.74					

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所  
 王輝賢、翁世榮會計師民國 103 年 8 月 13 日核閱報告。

董事長：李志賢

經理人：江文容

會計主管：林建羽



新洲全球有限公司及子公司  
(原名：天馳科技股份有限公司)

合併損益變動表  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於	母公司	累積盈虧	業主之權益			總計	共同控制下前手權益	共同控制下前手權益	總額
				資本公积	法定盈餘公积	待彌補虧損				
<u>102 年 度(重編後)</u>										
取得子公司股權價格與帳面價值差額		\$ 492,035	\$ 32,527	\$ 40,231	(\$ 80,948)	\$ 2,656	\$ 486,501	\$ 188,676	\$ 675,177	
本期淨利		-	-	-	-	-	921	-	-	921
本期其他綜合損益		-	-	-	-	36,419	36,419	25,565	61,984	
共同控制下前手權益	四(三)	-	-	-	-	2,352	2,352	157	2,509	
102 年 6 月 30 日餘額		\$ 492,035	\$ 33,448	\$ 40,231	(\$ 44,529)	\$ 5,008	\$ 526,193	\$ 196,430	\$ 722,623	
<u>103 年 度</u>										
103 年 1 月 1 日餘額		\$ 492,035	\$ 33,448	\$ 40,231	(\$ 50,701)	\$ 5,544	\$ 520,557	\$ 131,385	\$ 651,942	
本期淨利		-	-	-	-	34,359	-	34,359	-	34,359
本期其他綜合損益		-	-	-	-	( 1,120 )	( 1,120 )	-	( 1,120 )	
組織重組影響數	四(三)	-	( 33,448 )	-	( 181,609 )	( 1,055 )	( 216,112 )	-	( 216,112 )	
共同控制下前手權益		-	-	-	-	-	-	( 131,385 )	( 131,385 )	
103 年 6 月 30 日餘額		\$ 492,035	\$ -	\$ 40,231	(\$ 197,951)	\$ 3,369	\$ 337,684	\$ -	\$ 337,684	

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所王輝賢、翁世榮會計師民國 103 年 8 月 13 日核閱報告。



董事長：李志賢



經理人：江文容



會計主管：林建羽

新洲全球股份有限公司及子公司  
 (原名：天馳科技股有限公司及子公司)  
 合併現金流量表  
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	103 年上半年度	(重編後)	102 年上半年度
<u>營業活動之現金流量</u>			
合併稅前淨利	\$ 42,706	\$ 62,503	
調整項目			
不影響現金流量之收益費損項目			
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利			
益	- ( 214 )		
呆帳費用提列數	533	36,876	
處分待出售非流動資產利益	六(七)	- ( 73,704 )	
折舊費用(含出租資產)		3,626	
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	( 359 )	161	
處分投資性不動產利益	六(七)	- ( 4,602 )	
攤銷費用		550	
利息收入	( 1,213 )	446 )	
利息費用	396	265	
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
應收票據淨額	( 133,463 )	49,917 )	
應收票據—關係人淨額	18,482	945	
應收帳款	5,242	4,753	
應收帳款-關係人淨額	9,921	1,516	
存貨	2,316	( 17,279 )	
預付款項	3,260	1,236	
其他流動資產	( 9,796 )	5,538	
其他非流動資產	5,896	443	
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據	76,983	10,286	
應付票據—關係人	8,747	( 10,070 )	
應付帳款	22,380	5,003	
應付帳款-關係人	102,402	12,738	
其他應付款	( 40,781 )	( 548 )	
其他應付款-關係人	997	100	
其他流動負債	4,199	( 270 )	
營運產生之現金流入(流出)	122,698	( 10,436 )	
收取之利息	1,213	446	
支付之利息	( 396 )	( 2,192 )	
本期支付所得稅	( 114 )	( 502 )	
營業活動之淨現金流入(流出)	123,401	( 12,684 )	

(續次頁)

新洲全球股份有限公司及子公司  
 (原名：天馳科技有限公司及子公司)  
 合併現金流量表  
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)



單位：新台幣仟元

附註 103 年上半年度

(重編後)  
102 年上半年度

投資活動之現金流量

處分待出售非流動資產	六(七)	\$	-	\$ 154,362
取得不動產、廠房及設備		(	16 )	( 1,779 )
處分不動產、廠房及設備		966		394
處分投資性不動產	六(七)	-		16,627
其他應付款-關係人減少		( 154,028 )		-
投資活動之淨現金(流出)流入		( 153,078 )		169,604

籌資活動之現金流量

其他應付款-關係人減少		-	( 45,275 )
短期借款增加數		80,000	-
其他非流動負債減少		-	( 690 )
籌資活動之淨現金流入(流出)		80,000	( 45,965 )
匯率變動對現金及約當現金之影響	( 955 )		2,909
組織重組影響數		-	( 27,935 )
本期現金及約當現金增加數		49,368	85,929
期初現金及約當現金餘額		237,063	310,320
期末現金及約當現金餘額	\$ 286,431		\$ 396,249

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所  
 王輝賢、翁世榮會計師民國 103 年 8 月 13 日核閱報告。

董事長：李志賢



經理人：江文容

~11~



會計主管：林建羽



新洲全球股份有限公司及子公司  
(原名：天馳科技股份有限公司及子公司)

合併財務報告附註

(民國 103 年及 102 年第二季僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

## 一、公司沿革

(一) 新洲全球股份有限公司（以下簡稱「本公司」）於中華民國核准設立，本公司及子公司（以下統稱「本集團」）主要營業項目為包裝材料、雲端服務之電腦硬體軟體及其週邊設備之製造、進出口買賣業務及前項有關產品之設計研究開發、經銷代理業務。炎洲股份有限公司（以下簡稱「炎洲」）持有本公司 43.71% 股權且為本集團之最終母公司。

(二) 本公司原名「天馳科技股份有限公司」經民國 101 年 4 月董事會決議通過，與子公司新洲全球股份有限公司（簡稱「原新洲全球」）進行合併，合併基準日為民國 101 年 7 月 1 日，合併後本公司為存續公司且不發行新股，本公司同時更名為「新洲全球股份有限公司」。

(三) 本公司經民國 102 年 11 月董事會決議通過，向炎洲購買其包材部門，基準日為民國 103 年 1 月 1 日，相關會計處理請詳附註四(三)3. 說明。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 103 年 8 月 13 日提報董事會。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已採用金融監督管理委員會（以下簡稱「金管會」）認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響  
無。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則（不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」）編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

國際會計準則理事會

新發布/修正/修訂準則及解釋

發布之生效日

國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	民國99年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	民國100年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	民國100年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	民國102年1月1日(投資個體於民國103年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	民國102年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	民國101年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	民國101年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	民國102年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	民國102年1月1日
國際會計準則第28號之修正「投資關聯企業及合資」	民國102年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	民國102年1月1日
2010年對國際財務報導準則之改善	民國100年1月1日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	民國102年1月1日

經評估後本集團認為除下列各項外，適用 2013 年版國際財務報導準則將不致對本集團造成重大變動：

1. 國際會計準則第 19 號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修正前之利息成本及計畫資產之預期報酬；刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益；前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用；企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。

## 2. 國際會計準則第1號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本集團將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

## 3. 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本集團將依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

## 4. 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本集團財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

本集團現正評估上述項目對合併財務報告之影響，故尚未列示相關影響金額，相關影響金額待評估完成時予以揭露。

### (三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	民國106年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日

本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重要會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國 102 年度合併財務報告附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

##### (一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 102 年度合併財務報告閱讀。

##### (二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
  - (1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
  - (2)按退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

##### (三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與 102 年年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司名稱及簡稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			103年6月 30日	102年12月 31日	
本公司	包大師(上海)材料科技有限公司 (包大師(上海))	各種包材、電腦軟硬體及相關設備批發及進出口	100	100	註1
本公司	萬洲(天津)膠黏製品有限公司 (萬洲(天津))	產銷各類膠黏製品	100	100	註2
本公司	亞化科技(武漢)有限公司 (亞化科技(武漢))	產銷各類膠黏製品	100	100	註2

投資公司 名稱	子公司名稱及簡稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			102年6月 30日	102年1月1 日	
本公司	包大師(上海)材料科技有限公司 (包大師(上海))	各種包材、電腦軟硬體及相關設備批發及進出口	100	100	註1
本公司	萬洲(天津)膠黏製品有限公司 (萬洲(天津))	產銷各類膠黏製品	100	100	註2
本公司	亞化科技(武漢)有限公司 (亞化科技(武漢))	產銷各類膠黏製品	100	100	註2

註1：包大師(上海)貿易有限公司自民國102年1月起更名為包大師(上海)材料科技有限公司，已辦理變更登記完竣。

註2：因不符合重要子公司之定義，其民國103年及102年1月1日至6月30日之財務報告未經會計師核閱。

### 3. 組織重組：

- (1)本公司於民國102年11月董事會決議通過分別購買炎洲包材部門及購買萬洲化學股份有限公司間接轉投資之萬洲(天津)膠黏製品有限公司、亞化科技(武漢)有限公司股權(以下簡稱「本交易」)；嗣經約定，交易基準日皆為103年1月1日。本交易原參酌民國103年1月15日更新之「我國採用IFRSs問答集」第肆、公報及會計處理實務第四十七項次問題2.案例，選擇採用國際財務報導準則第三號「企業合併」規範之一的收購法會計處理(即按公允價值入帳)；另本公司為求慎重於民國103年5月19日向財團法人中華民國會計研究發展基金會(以下簡稱「基金會」)申請函釋，基金會於民國103年7月會議初步結論，認為本交易係屬共同控制下個體之組織重組，仍應採用帳面價值法之會計處理。
- (2)A.本公司於編製比較資產負債表時，已將原屬炎洲所持有包材部門之資產與負債及亞化科技(中國)所持有對萬洲(天津)及亞化科技(武漢)之股權歸屬於「共同控制下前手權益」。  
B.於編製比較綜合損益表時，已將包材部門、萬洲(天津)及亞化科技(武漢)損益中原屬炎洲及亞化科技(中國)所享有之份額歸屬於「共同控制下前手權益淨利(損)」。
- (3)原炎洲包材部門之資產及負債之帳面價值(評估減損損失後之金額)及原亞化科技(中國)帳上採用權益法之投資之帳面價值(評估減損損失後之金額)，其與交易對價之差額，已調減資本公積\$33,448及增加累積盈虧\$181,609。

4. 關係人名稱、關係及簡稱如下：

關係人名稱及關係	簡稱
母公司	
炎洲(股)公司	炎洲
子公司	
包大師(上海)材料科技有限公司	包大師(上海)
萬洲(天津)膠黏製品有限公司	萬洲(天津)
亞化科技(武漢)有限公司	亞化科技(武漢)
對本公司重大影響之個體	
萬洲化學(股)公司(原名：亞洲化學(股)公司)	萬洲化學
兄弟公司	
旺洲建設(股)有限公司	旺洲建設
優館精品休閒旅館有限公司	優館
寧波炎洲股份有限公司(原名：寧波亞朔科技(股)公司)	寧波炎洲
佛山億達膠黏製品有限公司	佛山億達
英屬開曼群島亞化科技(中國)有限公司	亞化科技(中國)
萬洲(上海)膠黏製品有限公司 (原名：亞化科技(上海)有限公司)	萬洲(上海)
亞化科技(東莞)膠黏製品有限公司	亞化科技(東莞)
萬洲科技(成都)有限公司 (原名：亞化科技(成都)有限公司)	萬洲科技(成都)
萬洲科技膠粘製品(渭南)有限公司 (原名：陝西合亞達膠黏製品有限公司)	萬洲科技(渭南)
關聯企業	
德宏工業(股)公司	德宏工業
優品全球(股)公司	優品
關係人	
李志賢	-

5. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

6. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

7. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制：無此情形。

(四) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整及風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

### (一)會計政策採用之重要判斷

無此情形。

### (二)重要會計估計及假設

#### 1. 有形資產減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

#### 2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 103 年 6 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為 \$128,154。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	103年6月30日	102年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 205	\$ 249
支票存款及活期存款	223,702	172,951
定期存款	62,524	63,863
合計	\$ 286,431	\$ 237,063

  

	102年6月30日	102年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 218	\$ 248
支票存款及活期存款	356,951	310,072
定期存款	39,080	-
合計	\$ 396,249	\$ 310,320

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。

2. 有關本集團將現金及約當現金提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產 - 流動

項 目	102年6月30日
持有供交易之金融資產	
受益憑證	\$ 50,000
持有供交易之金融資產評價調整	131
	\$ 50,131

1. 民國 103 年 6 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 1 月 1 日無此情形。
2. 本集團持有供交易之金融資產於民國 103 及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 103 及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之淨利益分別計 \$0、\$86、\$0 及 \$214。
3. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產 - 流動提供作為質押之情形。

(三) 應收票據

	103年6月30日	102年12月31日
	\$ 158,736	\$ 25,273
	102年6月30日	102年1月1日
應收票據	\$ 35,477	\$ 34,294
其他應收票據	—	1,258
	\$ 35,477	\$ 35,552

有關應收票據提供擔保之情形，請詳附註八。

(四) 應收帳款

	103年6月30日	102年12月31日
	\$ 462,121	\$ 468,318
應收帳款	( 2,742 )	( 2,742 )
減：備抵銷售退回及折讓	( 45,377 )	( 45,799 )
	\$ 414,002	\$ 419,777
	102年6月30日	102年1月1日
應收帳款	\$ 478,105	\$ 477,676
減：備抵銷售退回及折讓	( 7,342 )	( 7,342 )
減：備抵呆帳	( 43,125 )	( 7,531 )
	\$ 427,638	\$ 462,803

1. 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	103年6月30日	102年12月31日
群組1	\$ 321,378	\$ 308,638
群組2	27,985	59,178
群組3	-	-
	<u>\$ 349,363</u>	<u>\$ 367,816</u>
	102年6月30日	102年1月1日
群組1	\$ 310,339	\$ 302,712
群組2	57,777	88,316
群組3	-	-
	<u>\$ 368,116</u>	<u>\$ 391,028</u>

群組 1：授信條件於\$5,000 以下者。

群組 2：授信條件超過\$5,000 未達\$50,000 者。

群組 3：授信條件於\$50,000 以上者。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	103年6月30日	102年12月31日
30天內	\$ 30,439	\$ 29,161
31-90天	18,153	17,149
91-180天	13,261	5,350
181天以上	5,528	3,043
	<u>\$ 67,381</u>	<u>\$ 54,703</u>
	102年6月30日	102年1月1日
30天內	\$ 43,009	\$ 43,783
31-90天	18,035	21,910
91-180天	2,864	9,224
181天以上	2,956	4,200
	<u>\$ 66,864</u>	<u>\$ 79,117</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國 103 年 6 月 30 日、102 年 12 月 31 日、102 年 6 月 30 日及 102 年 1 月 1 日止，本集團已減損之應收帳款金額分別為 \$45,377、\$45,799、\$43,125 及 \$7,531。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	<u>103年度</u>
	<u>個別評估之減損損失</u>
1月1日	\$ 45,799
提列減損損失	533
匯率影響數	( 955)
6月30日	<u>\$ 45,377</u>
	<u>102年度</u>
	<u>個別評估之減損損失</u>
1月1日	\$ 7,531
提列減損損失	36,876
因無法收回而沖銷之款項	( 719)
共同控制下前手權益	( 1,550)
匯率影響數	987
6月30日	<u>\$ 43,125</u>

4. 本集團之應收帳款於民國 103 年 6 月 30 日、102 年 12 月 31 日、102 年 6 月 30 日及 102 年 1 月 1 日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。
5. 本集團之應收帳款並未持有任何擔保品。
6. 本公司民國 100 年度因產品設計瑕疵，帳上估列備抵銷貨退回及折讓，民國 102 年度由於部分已超過保固期限，故予以迴轉 \$4,600。

#### (五) 存貨

	<u>103年6月30日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面金額</u>
原料	\$ 32,381	(\$ 573)	\$ 31,808
製成品	12,672	( 2,480)	10,192
商品	77,389	( 5,855)	71,534
在途存貨	<u>14,620</u>	<u>—</u>	<u>14,620</u>
	<u>\$ 137,062</u>	<u>(\$ 8,908)</u>	<u>\$ 128,154</u>
	<u>102年12月31日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面金額</u>
原料	\$ 33,046	(\$ 560)	\$ 32,486
製成品	15,975	( 2,522)	13,453
商品	76,798	( 3,868)	72,930
在途存貨	<u>11,601</u>	<u>—</u>	<u>11,601</u>
	<u>\$ 137,420</u>	<u>(\$ 6,950)</u>	<u>\$ 130,470</u>

	102年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 30,588	(\$ 556)	\$ 30,032
在製品	836	( 114)	722
製成品	29,832	( 2,745)	27,087
商品	91,403	( 2,904)	88,499
在途存貨	15,121	-	15,121
	\$ 167,780	(\$ 6,319)	\$ 161,461

	102年1月1日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 28,453	(\$ 518)	\$ 27,935
在製品	3,095	( 418)	2,677
製成品	28,942	( 2,447)	26,495
商品	94,328	( 3,772)	90,556
	\$ 154,818	(\$ 7,155)	\$ 147,663

當期認列之存貨相關費損：

	103年4月1日至6月30日	102年4月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 375,638	\$ 396,901
存貨(回升利益)跌價及呆滯損失	( 1,376)	1,059
合計	\$ 374,262	\$ 397,960
	103年1月1日至6月30日	102年1月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 710,858	\$ 743,878
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	1,958	( 836)
合計	\$ 712,816	\$ 743,042

民國 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日產生回升利益係因本集團售價調整及積極處理呆滯存貨所致。

(六) 不動產、廠房及設備

	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
<b>103年1月1日</b>					
成本	\$ 8,149	\$ 30,510	\$ 6,903	\$ 4,041	\$ 49,603
累計折舊及減損	( 4,722)	( 16,464)	( 4,518)	( 2,374)	( 28,078)
	<u>\$ 3,427</u>	<u>\$ 14,046</u>	<u>\$ 2,385</u>	<u>\$ 1,667</u>	<u>\$ 21,525</u>
<b>103年度</b>					
1月1日	\$ 3,427	\$ 14,046	\$ 2,385	\$ 1,667	\$ 21,525
增添	-	-	16	-	16
處分	- (	594) (	13)	- (	607)
重分類	- (	559)	-	559	-
折舊費用	( 366) (	2,400) (	473) (	473) (	3,712)
淨兌換差額	( 60) (	57) (	20) (	28) (	165)
6月30日	<u>\$ 3,001</u>	<u>\$ 10,436</u>	<u>\$ 1,895</u>	<u>\$ 1,725</u>	<u>\$ 17,057</u>
<b>103年6月30日</b>					
成本	\$ 7,997	\$ 26,816	\$ 6,808	\$ 4,626	\$ 46,247
累計折舊及減損	( 4,996) (	16,380) (	4,913) (	2,901) (	29,190)
	<u>\$ 3,001</u>	<u>\$ 10,436</u>	<u>\$ 1,895</u>	<u>\$ 1,725</u>	<u>\$ 17,057</u>

	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他	合計
<u>102年1月1日</u>					
成本	\$ 8,060	\$ 34,399	\$ 9,384	\$ 4,621	\$ 56,464
累計折舊及減損	(4,412)	(15,716)	(5,770)	(2,776)	(28,674)
	<u>\$ 3,648</u>	<u>\$ 18,683</u>	<u>\$ 3,614</u>	<u>\$ 1,845</u>	<u>\$ 27,790</u>
<u>102年度</u>					
1月1日	\$ 3,648	\$ 18,683	\$ 3,614	\$ 1,845	\$ 27,790
增添	471	1,393	136	–	2,000
處分	– (479)	(76)	–	– (555)	
重分類	– (1,454)	–	824	(630)	
折舊費用	(439)	(2,007)	(705)	(475)	(3,626)
淨兌換差額	152	243	72	45	512
6月30日	<u>\$ 3,832</u>	<u>\$ 16,379</u>	<u>\$ 3,041</u>	<u>\$ 2,239</u>	<u>\$ 25,491</u>
<u>102年6月30日</u>					
成本	\$ 8,566	\$ 33,533	\$ 6,977	\$ 4,029	\$ 53,105
累計折舊及減損	(4,734)	(17,154)	(3,936)	(1,790)	(27,614)
	<u>\$ 3,832</u>	<u>\$ 16,379</u>	<u>\$ 3,041</u>	<u>\$ 2,239</u>	<u>\$ 25,491</u>

1. 本集團民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無不動產、廠房及設備借款成本資本化之情形。
2. 本集團民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無不動產、廠房及設備減損之情形。
3. 本集團民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無以不動產、廠房及設備提供擔保之情形。

(七)待出售非流動資產/與待出售非流動資產直接相關之負債

本公司之董事會於民國 101 年 10 月決議：「為活化本公司資產流動性，以不低於鑑價金額授權董事長全權代表本公司處分位於新北市中和區之辦公室。」

1. 待出售處分群組之資產：

	<u>102年1月1日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 54,728
投資性不動產	65,027
運輸設備	981
	<u>120,736</u>

民國 103 年及 102 年 6 月 30 日及 102 年 12 月 31 日無此情形。

2. 與待出售非流動資產直接相關之負債

	<u>102年1月1日</u>
與待出售非流動資產直接相關之負債	<u>\$ 40,100</u>

民國 103 年及 102 年 6 月 30 日及 102 年 12 月 31 日無此情形。

3. (1) 投資性不動產

	<u>102年1月1日至6月30日</u>
出售價款(不含營業稅\$377)	\$ 17,623
減：帳面價值	( 12,025)
土地增值稅等支出	( 996)
處分投資性不動產利益	<u>\$ 4,602</u>
(帳列其他利益及損失)	

民國 102 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日皆無此情形。

(2) 待出售非流動資產

	<u>102年4月1日至6月30日</u>		
	運輸設備-		
	<u>中和區辦公室</u>	<u>東莞分公司</u>	<u>小計</u>
出售價款(不含營業稅\$1,540)	\$ 71,950	\$ -	\$ 71,950
減：帳面價值	( 42,437)	- ( 42,437)	
土地增值稅等支出	( 1,590)	- ( 1,590)	
淨兌換差額	- ( 4)	( 4)	
處分待出售非流動資產利益	<u>\$ 27,923</u>	<u>(\$ 4)</u>	<u>\$ 27,919</u>
(帳列其他利益及損失)			

102年1月1日至6月30日

	運輸設備-		
	中和區辦公室	東莞分公司	小計
出售價款(不含營業稅\$4,201)	\$ 196,289	\$ 520	\$ 196,809
減：帳面價值	( 119,755)	( 981)	( 120,736)
土地增值稅等支出	( 2,347)	-	( 2,347)
淨兌換差額	-	( 22)	( 22)
處分待出售非流動資產利益 (帳列其他利益及損失)	\$ 74,187	(\$ 483)	\$ 73,704

民國 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日皆無此情形。

#### (八) 短期借款

借款性質	103年6月30日	利率區間
銀行借款		
信用借款	\$ 80,000	1.5%~1.7%

民國 102 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日無此情形。

#### (九) 退休金

1. (1)本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於臺灣銀行。

(2)民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$(20)、\$(16)、\$(41) 及 \$(30)。

上述費用認列於綜合損益表中之各類成本及費用明細如下：

	103年4月1日至6月30日	102年4月1日至6月30日
推銷費用	(\$ 20)	(\$ 16)
	103年1月1日至6月30日	102年1月1日至6月30日
推銷費用	(\$ 41)	(\$ 30)

(3)本集團於民國 103 年 6 月 30 日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為 \$0。

2. (1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

- (2)列入編制合併報告之大陸子公司，按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
- (3)民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$1,117、\$1,282、\$2,350 及 \$2,513。
- (4)民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，國外子公司依據當地政府相關就業法令提撥之退休金分別為 \$463、\$551、\$1,068 及 \$1,144。

#### (十)股本/期後事項

- 1. 民國 103 年 6 月 30 日，本公司額定資本額為 \$900,000，分為 90,000 仟股，實收資本額為 \$492,035，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。  
本公司民國 103 年 6 月 30 日、102 年 12 月 31 日、102 年 6 月 30 日及 102 年 1 月 1 日之普通股流通在外股數均為 49,204 仟股。
- 2. (1)本公司於民國 100 年 3 月 25 日經股東臨時會決議以私募方式辦理現金增資普通股上限 20,000 仟股，每股面額 10 元，總金額為 \$200,000，此項私募現金增資案已於民國 100 年 5 月辦理變更登記完竣。  
(2)本次私募普通股依證券交易法規定除特定情形外不得於交付後三年內自由轉讓，本公司擬於民國 103 年依相關法令規定向主管機關申請本次私募有價證券上櫃交易。
- 3. 期後事項：請詳附註十一說明。

#### (十一)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

#### (十二)累積盈虧

- 1. 依本公司章程規定，本公司年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，但必要時得酌提特別盈餘公積後再行分派股息及紅利。前項提列之特別盈餘公積於提列之目的或原因消失後，迴轉併入未分配盈餘後得列入分配項目，其盈餘分派應依本條所定方式分配之。股息及紅利分派如下：
  - (1)員工紅利不低於 0.5%。
  - (2)餘額由董事會擬具分配案，經股東會同意後分配之。
  - (3)董事、監察人之報酬授權董事會依同業通常水準支給議定之。

## 2. 股利政策

本公司股利政策採穩健平衡原則，並參酌獲利狀況、財務結構及公司未來發展等因素，就當年度所分配之股利中提撥至少百分之十發放現金股利。員工紅利如以股票方式發放，本公司從屬之員工符合一定條件時，亦得分配之，其條件授權董事長訂定之。

3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 本公司民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日為累積虧損，無盈餘可供分配，故未估列員工紅利與董監酬勞。上述相關資訊可至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢之。

## (十三) 營業收入

	<u>103年4月1日至6月30日</u>	<u>102年4月1日至6月30日</u>
銷貨收入	\$ 453,871	\$ 482,078
勞務收入	1,589	1,924
	<u>\$ 455,460</u>	<u>\$ 484,002</u>
	<u>103年1月1日至6月30日</u>	<u>102年1月1日至6月30日</u>
銷貨收入	\$ 863,369	\$ 907,294
勞務收入	2,584	3,264
	<u>\$ 865,953</u>	<u>\$ 910,558</u>

## (十四) 其他收入

	<u>103年4月1日至6月30日</u>	<u>102年4月1日至6月30日</u>
租金收入	\$ 89	\$ 906
其他收入	4,351	153
	<u>\$ 4,440</u>	<u>\$ 1,059</u>
	<u>103年1月1日至6月30日</u>	<u>102年1月1日至6月30日</u>
租金收入	\$ 89	\$ 999
其他收入	9,125	1,669
	<u>\$ 9,214</u>	<u>\$ 2,668</u>

(十五) 其他利益及損失

	<u>103年4月1日至6月30日</u>	<u>102年4月1日至6月30日</u>
透過損益按公允價值 衡量之金融資產：		
公允價值利益	\$ -	\$ 86
淨外幣兌換(損失)利益	( 1,128)	507
處分不動產、廠房 及設備利益(損失)	359	( 67)
處分待出售非流動資產利益	-	27,919
其他損失	( 298)	( 374)
	<u>(\$ 1,067)</u>	<u>\$ 28,071</u>
	<u>103年1月1日至6月30日</u>	<u>102年1月1日至6月30日</u>
透過損益按公允價值 衡量之金融資產：		
公允價值利益	\$ -	\$ 214
淨外幣兌換損失	( 1,356)	( 123)
處分不動產、廠房 及設備利益(損失)	359	( 161)
處分投資性不動產利益	-	4,602
處分待出售非流動資產利益	-	73,704
其他損失	( 645)	( 1,300)
	<u>(\$ 1,642)</u>	<u>\$ 76,936</u>

(十六) 成本及費用性質之額外資訊

	<u>103年4月1日至6月30日</u>	<u>102年4月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 38,715	\$ 31,581
勞健保費用	2,216	1,930
退休金費用	1,560	1,817
其他用人費用	1,482	2,446
折舊費用	1,780	1,810
攤銷費用	69	197
	<u>\$ 45,822</u>	<u>\$ 39,781</u>
	<u>103年1月1日至6月30日</u>	<u>102年1月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 68,586	\$ 77,725
勞健保費用	4,690	4,205
退休金費用	3,377	3,627
其他用人費用	4,328	4,709
折舊費用	3,712	3,626
攤銷費用	138	550
	<u>\$ 84,831</u>	<u>\$ 94,442</u>

(十七) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	<u>103年4月1日至6月30日</u>	<u>102年4月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ 434
以前年度所得稅高估數	( 59 )	-
當年所得稅總額	( 59 )	434
遞延所得稅：		
暫時性差異之		
原始產生及迴轉	3,920	-
所得稅費用	\$ 3,861	\$ 434
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ 519
以前年度所得稅高估數	( 59 )	-
當年所得稅總額	( 59 )	519
遞延所得稅：		
暫時性差異之		
原始產生及迴轉	8,406	-
所得稅費用	\$ 8,347	\$ 519

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 101 年度。

3. 未分配盈餘相關資訊

	<u>103年6月30日</u>	<u>102年12月31日</u>
86年度以前	\$ -	\$ -
87年度以後	( 197,951 )	( 50,701 )
	<u>(\$ 197,951 )</u>	<u>(\$ 50,701 )</u>
	<u>102年6月30日</u>	<u>102年1月1日</u>
86年度以前	\$ -	\$ -
87年度以後	( 44,529 )	( 80,948 )
	<u>(\$ 44,529 )</u>	<u>(\$ 80,948 )</u>

4. 截至民國 103 年 6 月 30 日、102 年 12 月 31 日、102 年 6 月 30 日及 102 年 1 月 1 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額均為 \$1,778 。

(十八) 每股盈餘(虧)

103年4月1日至6月30日		
稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<b>基本每股盈餘</b>		
歸屬於母公司股東之本期淨利	\$ 18,011	49,204 \$ 0.37
<b>102年4月1日至6月30日</b>		
稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<b>基本每股虧損</b>		
歸屬於母公司股東之本期淨損	(\$ 5,922)	49,204 (\$ 0.12)
<b>103年1月1日至6月30日</b>		
稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<b>基本每股盈餘</b>		
歸屬於母公司股東之本期淨利	\$ 34,359	49,204 \$ 0.70
<b>102年1月1日至6月30日</b>		
稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<b>基本每股盈餘</b>		
歸屬於母公司股東之本期淨利	\$ 36,419	49,204 \$ 0.74

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱、關係及簡稱

請詳附註四(三)4.。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	103年4月1日至6月30日	102年4月1日至6月30日
<b>商品銷售：</b>		
— 最終母公司	\$ 1,667	\$ —
— 對本公司重大影響之個體	25	—
— 兄弟公司	2,351	3,626
— 關聯企業	124	231
	<u>\$ 4,167</u>	<u>\$ 3,857</u>

	<u>103年1月1日至6月30日</u>	<u>102年1月1日至6月30日</u>
<b>商品銷售：</b>		
— 最終母公司	\$ 9,755	\$ —
— 對本公司重大影響之個體	25	—
— 兄弟公司	4,131	6,711
— 關聯企業	279	405
	<u>\$ 14,190</u>	<u>\$ 7,116</u>

本集團對關係人之銷貨價格，係由雙方議定。對關係人之授信期間與一般客戶相當，約為月結 30~90 天。

## 2. 進貨

	<u>103年4月1日至6月30日</u>	<u>102年4月1日至6月30日</u>
<b>商品購買：</b>		
— 最終母公司	\$ 45,866	\$ 39,708
— 對本公司重大影響之個體	33,512	31,885
— 兄弟公司	39,541	75,112
	<u>\$ 118,919</u>	<u>\$ 146,705</u>
	<u>103年1月1日至6月30日</u>	<u>102年1月1日至6月30日</u>
<b>商品購買：</b>		
— 最終母公司	\$ 86,076	\$ 90,802
— 對本公司重大影響之個體	66,487	69,887
— 兄弟公司	87,572	131,198
	<u>\$ 240,135</u>	<u>\$ 291,887</u>

本集團對關係人之進貨價格，除部分係雙方議價外，其餘與一般供應商無重大異常；對關係人之付款條件除部分兄弟公司之部分交易為月結 180 天外，原則為月結 60~90 天，其餘與一般供應商無重大異常。

3. 應收關係人款項

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日	102年1月1日
應收票據：				
最終母公司	\$ -	\$ 24,963	\$ 17,655	\$ 18,480
-應收票據				
-其他應收票據				
(代收款)	6,481	-	-	-
對本公司重大影 響之個體	-	-	157	277
小計	<u>6,481</u>	<u>24,963</u>	<u>17,812</u>	<u>18,757</u>
應收帳款：				
最終母公司	1,147	10,278	292	3,739
對本公司重大影 響之個體	-	-	-	129
兄弟公司	631	1,555	4,515	1,202
關聯企業	<u>253</u>	<u>119</u>	<u>133</u>	<u>120</u>
小計	<u>2,031</u>	<u>11,952</u>	<u>4,940</u>	<u>5,190</u>
其他應收款(帳列其他流動資產)：				
最終母公司	12,714	546	61	2,392
-代收款及折讓款				
對本公司重大影 響之個體-其他	<u>28</u>	<u>-</u>	<u>112</u>	<u>-</u>
小計	<u>12,742</u>	<u>546</u>	<u>173</u>	<u>2,392</u>
合計	<u>\$ 21,254</u>	<u>\$ 37,461</u>	<u>\$ 22,925</u>	<u>\$ 26,339</u>

該應收款項並無抵押及附息。應收關係人款項並未提列負債準備。

#### 4. 應付關係人款項

	<u>103年6月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年6月30日</u>	<u>102年1月1日</u>
應付票據：				
最終母公司	\$ -	\$ -	\$ 716	\$ 5,313
對本公司重大影響之個體	<u>37,440</u>	<u>28,693</u>	<u>36,597</u>	<u>42,070</u>
小計	<u>37,440</u>	<u>28,693</u>	<u>37,313</u>	<u>47,383</u>
應付帳款：				
最終母公司	55,774	541	7,541	1,800
對本公司重大影響之個體	8,921	7,215	11,462	11,257
兄弟公司	<u>217,580</u>	<u>172,117</u>	<u>158,966</u>	<u>145,927</u>
小計	<u>282,275</u>	<u>179,873</u>	<u>177,969</u>	<u>158,984</u>
其他應付款項：				
最終母公司				
-代付款	997	-	-	-
兄弟公司				
-資金融通	-	-	213	47,315
兄弟公司				
-股權價款	<u>5,914</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小計	<u>6,911</u>	<u>-</u>	<u>213</u>	<u>47,315</u>
合計	<u>\$ 326,626</u>	<u>\$ 208,566</u>	<u>\$ 215,495</u>	<u>\$ 253,682</u>

該應付款項並無附息。

#### 5. 預付款項-包材部門及股權

	<u>102年12月31日</u>
流動-帳列預付款項：	
最終母公司	\$ 67,400
非流動-帳列其他非流動資產：	
最終母公司	130,600
兄弟公司	<u>2,534</u>
	<u>\$ 200,534</u>

為達集團垂直整合及包材通路事業專業分工之綜效，本公司於民國 102 年 11 月董事會決議向炎洲購買包材部門及向亞化科技(中國)購買其大陸地區轉投資事業萬洲(天津)及亞化科技(武漢)，相關合約資訊如下：

##### (1) 購買炎洲包材部門：

於民國 102 年 12 月與炎洲簽訂合約，合約價款係依據中華無形資產鑑價股份有限公司鑑價報告之估價金額 \$372,506，並考慮找補之金額後為 \$339,049(不含營業稅 \$12,979)，其可辨認淨資產金額為 \$127,703。截至民國 103 年 6 月 30 日止，已全額支付。

(2) 購買亞化科技(中國)之子公司：

於民國 102 年 12 月與亞化科技(中國)簽訂合約，合約價款係依據中信不動產鑑定股份有限公司鑑價報告之估價金額人民幣 \$1,748，約為新台幣 \$8,448(折合美金 285,747 元)，其股權淨值為 \$3,682。截至民國 103 年 6 月 30 日止，尚未完成股權移轉，其未給付之價款為 \$5,914(帳列其他應付款-關係人)。

6. 其他收入

	<u>103年4月1日至6月30日</u>	<u>102年4月1日至6月30日</u>
最終母公司-運費收入	\$ 1,292	\$ -
	<u>103年1月1日至6月30日</u>	<u>102年1月1日至6月30日</u>
最終母公司-運費收入	\$ 3,500	\$ -

7. 關係人提供本集團背書保證情形

	<u>103年6月30日</u>	<u>102年12月31日</u>
關係人	\$ 320,000	\$ 60,000
	<u>102年6月30日</u>	<u>102年1月1日</u>
關係人	\$ 60,000	\$ -

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>103年4月1日至6月30日</u>	<u>102年4月1日至6月30日</u>
薪資及獎金	\$ 797	\$ 1,167
退職退休金	41	27
	<u>\$ 838</u>	<u>\$ 1,194</u>
	<u>103年1月1日至6月30日</u>	<u>102年1月1日至6月30日</u>
薪資及獎金	\$ 1,628	\$ 1,871
退職退休金	66	51
	<u>\$ 1,694</u>	<u>\$ 1,922</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	<u>103年6月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	
應收票據	\$ 20,000	\$ 20,000	履約保證
其他流動資產-定期存款	8,932	8,705	履約保證
其他非流動資產-存出保證金	1,055	6,987	假扣押擔保等
	<u>\$ 29,987</u>	<u>\$ 35,692</u>	

資產項目	帳面價值		擔保用途
	102年6月30日	102年1月1日	
應收票據	\$ 20,000	\$ -	購料保證擔保
其他流動資產-定期存款	6,605	6,800	履約保證
其他非流動資產-存出保證金	1,192	-	押標金等
	<u>\$ 27,797</u>	<u>\$ 6,800</u>	

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

### (一)或有事項

無此情形。

### (二)承諾事項

#### 營業租賃協議

本集團租用辦公室及營業門市係不可取消之營業租賃協議。租期介於 1 至 7 年，大部分租賃協議可於租期結束時按市場價格續約。

不可取消營業租賃之未來最低應付租賃給付總額如下：

	103年6月30日	102年12月31日
不超過1年	\$ 7,331	\$ 4,867
超過1年但不超過5年	1,646	9,884
	<u>\$ 8,977</u>	<u>\$ 14,751</u>
	102年6月30日	102年1月1日
不超過1年	\$ 3,674	\$ 9,813
超過1年但不超過5年	6,242	1,828
	<u>\$ 9,916</u>	<u>\$ 11,641</u>

## 十、重大之災害損失

無此情形。

## 十一、重大之期後事項

本公司已於民國 103 年 8 月經董事會決議通過，擬辦理現金增資發行普通股 10,000 仟股暨發行國內第一次有擔保轉換公司債總額 \$200,000，以購置營運總部。

## 十二、其他

### (一)資本風險管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比例，以支持企業營運及股東權益之極大化。相關負債及資本比例請詳各期資產負債表。

## (二) 金融工具

### 1. 金融工具公允價值資訊

除下表所列者外，本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二、(三)。

### 2. 財務風險管理政策

(1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

### 3. 重大財務風險之性質及程度

#### (1) 市場風險

##### 匯率風險

A. 本集團財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，本集團致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對集團財務績效之潛在不利影響。

B. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為台幣、子公司之功能性貨幣為人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

103年6月30日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>(外幣:功能性貨幣)</u>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	\$ 13,300	4.81	\$ 63,973

102年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>(外幣:功能性貨幣)</u>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	\$ 13,118	4.91	\$ 64,409
<u>102年6月30日</u>			
<u>(外幣:功能性貨幣)</u>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	8,000	4.89	39,120
<u>102年1月1日</u>			
<u>(外幣:功能性貨幣)</u>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 265	29.03	\$ 7,693

C. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

	103年1月1日至6月30日		
	敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>(外幣:功能性貨幣)</u>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	5%	\$ 3,199	-
<u>102年1月1日至6月30日</u>			
<u>敏感度分析</u>			
<u>變動幅度</u>			
<u>影響損益</u>			
<u>影響其他綜合損益</u>			
<u>(外幣:功能性貨幣)</u>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	5%	\$ 1,956	-

### 價格風險

本集團未有權益工具及商品價格風險之暴險。

### 利率風險

- A. 本集團之主要附息資產為現金及約當現金，因到期日均為 12 個月以內，評估無重大之利率變動現金流量風險。
- B. 本集團並未使用任何金融工具以規避其利率風險。

## (2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於批發和零售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。對銀行及金融機構而言，僅有信用評等良好之機構，才會被接納為交易對象。
- B. 於民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊主係應收帳款，請詳附註六(四)1.。
- D. 本集團已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊主係應收帳款，請詳附註六(四)2.。

## (3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- B. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

### 非衍生金融負債：

103年6月30日	1年以內	1年以上	小計
應付票據	\$ 142,703	\$ -	\$ 142,703
應付帳款	456,080	-	456,080
其他應付款	28,037	-	28,037

### 非衍生金融負債：

102年12月31日	1年以內	1年以上	小計
應付票據	\$ 56,973	\$ -	\$ 56,973
應付帳款	331,298	-	331,298
其他應付款	61,907	-	61,907

非衍生金融負債：

102年6月30日	1年以內	1年以上	小計
應付票據	\$ 61,809	-	\$ 61,809
應付帳款	338,466	-	338,466
其他應付款	24,742	-	24,742

非衍生金融負債：

102年1月1日	1年以內	1年以上	小計
應付票據	\$ 61,593	\$ -	\$ 61,593
應付帳款	308,911	-	308,911
其他應付款	89,605	-	89,605

衍生金融負債：

民國 103 年 6 月 30 日、102 年 12 月 31 日、102 年 6 月 30 日及 102 年 1 月 1 日皆無此情形。

(三) 公允價值估計

1. 下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本集團於民國 103 年 3 月 31 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 1 月 1 日無以公允價值衡量之金融資產及負債，102 年 3 月 31 日之資訊揭露如下：

102年6月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
受益憑證	\$ 50,131	\$ -	\$ -	\$ 50,131
金融負債：無此情形。				

2. 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。

3. 未在活絡市場交易之金融工具，其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料，並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。

4. 如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形(不包括投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無此情形。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
9. 從事衍生性金融商品交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註3)
1	亞化科技(武漢)	萬洲(天津)	(3)	銷貨	\$ 11,667	月結90天	1%
1	"	"	(3)	應收帳款	15,571	"	1%

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1)母公司填 0。

(2)子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(1)母公司對子公司。

(2)子公司對母公司。

(3)子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

#### (二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不含大陸投資公司)：無此情形。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：

大陸被投資公司 名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台 灣匯出累積投 資金額	本期匯出或收回投 資金額		本期期末自台 灣匯出累積投 資金額	被投資公司 本期(損)益	本公司直接或 間接投資之持 股比例	本期認列投 資(損)益	期末投資帳 面金額	截至本期 止已匯回 投資收益	備註 (註2)
					匯出	收回							
包大師(上海)	各種包材、電腦軟 硬體及相關設備批 發及進出口	\$ 140,342	1	\$ 140,342	\$ -	\$ -	\$ 140,342	(\$ 4,237)	100%	(\$ 4,237)	\$ 51,039	\$ -	(2)
萬洲(天津)	產銷各類膠黏製品	4,479	1	-	192	-	192	( 642)	100%	( 642)	( 3,999)	-	(3)
亞化科技(武漢)	"	3,583	1	-	2,368	-	2,368	( 2,616)	100%	( 2,616)	4,406	-	(3)

  

公司名稱	本期期末累計自台灣匯 出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額：淨值*60%
本公司	\$ 142,902	\$ 148,874	\$ 202,610

註：本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額為美金 4,786 仟元；經濟部投審會核准投資金額為美金 4,986 仟元。

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資。
- (2)透過第三地區再投資大陸公司(請註明該第三地區之投資公司)。
- (3)其他方式。

註 2：本期認列投資損益之基礎如下：

- (1)經與中華民國會計師事務所有合作關係之國際性會計師事務所核閱簽證之財務報告。
- (2)經台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報告。
- (3)經同期自編未經會計師核閱之財務報告。
- (4)其他。

註 3：本表相關數字應以新臺幣列示。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情形。

## 十四、營運部門資訊

### (一)一般性資訊

本集團管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。本集團營運決策者依產業特性，決定將營運部門區分為：電腦週邊部門、包裝材料部門。

本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

### (二)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊列示如下：

103年1月1日至6月30日			
	電腦週邊部門	包裝材料部門	合併
部門收入	\$ 18,698	\$ 847,255	\$ 865,953
部門稅前淨(損)利 (\$ 454)	\$ 43,160	\$ 42,706	
102年1月1日至6月30日			
	電腦週邊部門	包裝材料部門	合併
部門收入	\$ 24,317	\$ 886,241	\$ 910,558
部門稅前淨(損)利 (\$ 2,531)	\$ 65,034	\$ 62,503	

本集團並未提供營運決策者部門資產與負債之資訊，故不擬揭露。

### (三)部門損益之調節資訊

由於本集團營運決策者於評估部門績效及決定如何分配資源時，係以稅前淨利(損)為基礎，故無須調節至部門損益。